

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ  
ТЕРНОПІЛЬСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ТЕХНІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ  
ІМЕНІ ІВАНА ПУЛЮЯ

Кафедра бухгалтерського обліку та аудиту

МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ ТА ЗАВДАННЯ ДЛЯ САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ ДЛЯ  
СТУДЕНТІВ ДЕННОЇ ФОРМИ НАВЧАННЯ ЗІ СПЕЦІАЛЬНОСТІ “ОБЛІК І  
ОПОДАТКУВАННЯ” З ДИСЦИПЛІНИ “ОБЛІК В ЗАРУБІЖНИХ КРАЇНАХ”

Тернопіль – 2021

Методичні вказівки та завдання для самостійної роботи для студентів денної форми навчання зі спеціальності “Облік і оподаткування” з дисципліни “Облік в зарубіжних країнах” / Т.М. Королюк. – Тернопіль: ТНТУ імені І. Пулюя, 2021. – 33 с.

Укладач: Королюк Тетяна Миколаївна,  
кандидат економічних наук, доцент  
кафедри бухгалтерського обліку та аудиту

Рецензенти:  
Співак Сергій Михайлович,  
кандидат економічних наук, доцент,  
ТНТУ ім. Івана Пулюя

Питель Святослав Васильович,  
кандидат економічних наук, доцент, ЗУНУ

Практикум розглянуто й затверджено  
на засіданні кафедри бухгалтерського  
обліку та аудиту  
протокол № 6 від 22.02.2021 р.

Схвалено й рекомендовано до друку  
засіданням методичної комісії факультету  
економіки та менеджменту  
ТНТУ ім. І. Пулюя  
протокол № 7 від 12.03.2021 р.

## ЗМІСТ

ВСТУП	3
ЗАВДАННЯ ДЛЯ САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ СТУДЕНТІВ	4
ТЕМА 1. ЗАГАЛЬНІ ПРИНЦИПИ ОРГАНІЗАЦІЇ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ	4
ТЕМА 2. ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ, ЇЇ ЗМІСТ, СКЛАД ТА АНАЛІЗ	7
ТЕМА 3. ОБЛІК ДОВГОСТРОКОВИХ АКТИВІВ	9
ТЕМА 4. ОБЛІК ФІНАНСОВИХ ІНВЕСТИЦІЙ І КОНСОЛІДОВАНА ЗВІТНІСТЬ	11
ТЕМА 5. ОБЛІК ТОВАРНО-МАТЕРІАЛЬНИХ ЗАПАСІВ	13
ТЕМА 6. ОБЛІК ГРОШОВИХ КОШТІВ	15
ТЕМА 7. ОБЛІК ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНOSTІ	18
ТЕМА 8. ОБЛІК КОРОТКОСТРОКОВИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ	22
ТЕМА 9. ОБЛІК ДОВГОСТРОКОВИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ	24
ТЕМА 10. ОБЛІК ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ І РОЗПОДІЛУ ПРИБУТКУ В КОРПОРАЦІЯХ	28
РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА	31

## ВСТУП

Методичні вказівки з дисципліни “Облік в зарубіжних країнах” для студентів денної форми навчання зі спеціальності “Облік і оподаткування” включають методичні рекомендації до виконання самостійної роботи, завдання для виконання самостійної роботи.

Самостійна робота студентів складається з опрацювання лекційного матеріалу та додаткової науково-методичної літератури (наведена в списку рекомендованої літератури), а також вміння застосовувати теоретичний матеріал на практиці.

Завдання для самостійної роботи з дисципліни “Облік в зарубіжних країнах” передбачають підготовку студентів за питаннями до самостійного вивчення, тестовими питаннями та доповіді студентів за визначеною тематикою.

Поточний контроль знань по темах дисципліни “Облік в зарубіжних країнах” здійснюється у формі усного опитування, шляхом перевірки завдань, передбачених для самостійної роботи студентів, та проведення модульного контролю.

Підсумковий контроль знань студентів денної форми навчання проводиться у формі заліку.

В цілому методичні вказівки призначені для перевірки рівня засвоєння теоретично-практичного матеріалу з дисципліни “Облік в зарубіжних країнах” студентами денної форми навчання.

## **ЗАВДАННЯ ДЛЯ САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ СТУДЕНТІВ**

### **ТЕМА 1. ЗАГАЛЬНІ ПРИНЦИПИ ОРГАНІЗАЦІЇ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ**

#### **Питання до самостійного вивчення:**

1. Історичні передумови формування принципів бухгалтерського обліку
2. Міжнародні плани рахунків бухгалтерського обліку.
3. Інтернаціональна модель ООН.
4. Виникнення міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.
5. Порівняльна характеристика фінансового та управлінського обліку.
6. Номінальні (тимчасові) рахунки.
7. Технологічний процес і процедури фінансового обліку.

#### **Теми доповідей**

1. Облік в США
2. Облік в Нідерландах
3. Облік у Польщі
4. Облік в Німеччині

#### **Тести:**

1. Визначте, якої організаційної моделі обліку дотримуються країни, для яких характерною є нерозвинута економіка, постійне коригування облікових даних на темпи інфляції та облік зорієнтований на державні органи:
  - а) інтернаціональної моделі ООН;
  - б) англосаксонської (британо-американської) моделі;
  - в) континентальної моделі обліку;
  - г) ісламської моделі обліку;
  - д) південноамериканської моделі.
2. В якому році був організований Комітет з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку:
  - а) у 1977 році;
  - б) у 1980 році;
  - в) у 1973 році;
  - г) у 2000 році;
  - д) у 2003 році.
3. З яких частин складається стандарт обліку:
  - а) із вступу, основної частини і висновку;
  - б) із пояснень до стандарту, основної частини і висновку;
  - в) із пояснень, власне тексту і висновку;
  - г) із вступу, пояснень до стандарту і власне тексту стандарту;
  - д) із передмови, основної частини і висновків та пропозицій.
4. Стандарти, прийняті Радою з МСБО, називаються:
  - а) МСБО;

- б) МСФЗ;
- в) Тлумачення міжнародної фінансової звітності;
- г) МСФЗ та МСБО;
- д) ПСБО.

5. Міжнародні стандарти фінансової звітності розробляє та видає:

- а) Рада з МСБО;
- б) Комітет з МСБО;
- в) Комітет із тлумачень міжнародної фінансової звітності;
- г) Міжнародна федерація бухгалтерів;
- д) Комітет з МСФЗ.

6. Штаб-квартира Ради з МСБО розміщена:

- а) у Парижі;
- б) у Вашингтоні;
- в) у Токіо;
- г) у Лондоні;
- д) у Торонто.

7. Головними користувачами інформації в управлінському обліку є:

- а) менеджери підприємства та зовнішні користувачі,
- б) менеджери різних рівнів підприємства,
- в) власники та інвестори,
- г) органи державного управління.

8. За принципом нарахування:

- а) доходи визначають у разі фактичної сплати дебіторами коштів;
- б) витрати визнають у разі оплати підприємством за них;
- в) доходи й витрати визнають тоді, коли вони відбулись, незалежно від руху коштів;

9. Для якої моделі обліку характерна орієнтація на інформаційні запити інвесторів та кредиторів:

- а) англосаксонської;
- б) континентальної;
- в) південноамериканської;
- г) інтернаціональної моделі.

10. Номінальні рахунки обліку поділяють на:

- а) рахунки активів, зобов'язань та власного капіталу;
- б) рахунки зобов'язань та рахунки капіталу,
- в) рахунки активів та рахунки пасивів;
- г) рахунки витрат, доходів та фінансових результатів.

11. За принципом послідовності підприємство може (повинне):

- а) змінювати метод амортизації необоротних активів;
- б) змінювати метод оцінки запасів у разі їхнього списання;
- в) дотримуватись визначених принципів обліку та оцінки;
- г) дотримуватись вибраної облікової політики.

12. МСБО розробляє та впроваджує:

- а) Міжнародна федерація бухгалтерів,
- б) Комітет з МСБО,

- в) Міжнародна асоціація з бухгалтерської освіти та досліджень,
- г) Аудиторська палата України.

13. Принципи бухгалтерського обліку в Україні встановлюються:

- а) Законом України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні";
- б) П(С)БО;
- в) МСБО.

14. Яке з наведених нижче тверджень не відповідає принципам континентальної моделі:

- а) передбачається тісний зв'язок бізнесу з банками;
- б) облікова політика спрямована на задоволення вимог уряду;
- в) коригування облікових даних відносно темпів інфляції
- г) облікові реєстри регламентуються законодавчо.

15. Моделі організації бухгалтерського обліку, характерні для США та Німеччини, відрізняються за такими ознаками:

- а) відмінності у функціонуванні політичних систем, відмінності в ефективності національних економік, відмінності у регламентації облікових принципів;
- б) спільність рівня ефективності національних економік, відмінності в пріоритетах щодо цільових користувачів інформації, докорінні відмінності у документуванні облікового процесу;
- в) спільність рівня ефективності національних економік, відмінності у регламентації облікових принципів, спільність у документуванні облікового процесу.

16. Визначте, який з переліків країн, що мають подібні облікові моделі, не є помилковим:

- а) Аргентина, Еквадор, Австрія, Перу;
- б) Японія, Чилі, Норвегія;
- в) Єгипет, Японія, Португалія, Греція.

17. Для України характерним є таке застосування МСБО:

- а) МСБО використовуються як національні стандарти, але в деяких випадках можуть бути модифіковані для місцевих умов;
- б) національні стандарти розробляються окремо, але в більшості випадків базуються на аналогічних МСБО;
- в) те саме, що б), але в національних стандартах немає посилання на МСБО, до того ж національні стандарти можуть забезпечувати більший або менший вибір, ніж МСБО.

18. Більшості облікових систем обліку властиві:

- а) одна бухгалтерія;
- б) дві бухгалтерії;
- в) три бухгалтерії;
- г) чотири бухгалтерії.

19. Для якої моделі обліку характерна орієнтація на інформаційні запити інвесторів та кредиторів:

- а) англосаксонської;
- б) континентальної;

- в) південноамериканської;
- г) інтернаціональної моделі
- д) для всіх вищеперерахованих.

## **ТЕМА 2. ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ, ЇЇ ЗМІСТ, СКЛАД ТА АНАЛІЗ**

### **Питання до самостійного вивчення:**

1. Призначення компонентів фінансової звітності.
2. Елементи фінансових звітів.
3. Форми подання балансу в міжнародній практиці.
4. Форми подання звіту про прибутки та збитки.
5. Показники заборгованості (структури капіталу).
6. Показники оборотності (або ділової активності)

### **Теми доповідей**

1. Облік в Іспанії
2. Облік в Франції
3. Облік у Великобританії
4. Облік в Канаді

### **Тести:**

1. Баланс відображає дві основні сторони:
  - а) капітал власників та акціонерний капітал;
  - б) активи та зобов'язання + капітал;
  - в) прибутку і загального фінансування та видатків;
  - г) активи і зобов'язання;
  - д) капітал та необоротні і оборотні активи.
2. Актив балансу підприємств зарубіжних країн включає наступні розділи:
  - а) необоротні активи, оборотні активи, витрати майбутніх періодів;
  - б) довгострокові (необоротні) активи, оборотні активи;
  - в) необоротні активи, оборотні активи, доходи;
  - г) власний капітал, зобов'язання, доходи.
3. Пасив балансу підприємств зарубіжних країн включає наступні розділи:
  - а) необоротні активи, оборотні активи, витрати майбутніх періодів;
  - б) власний капітал, довгострокові зобов'язання, поточні зобов'язання;
  - в) власний капітал, забезпечення наступних виплат та платежів, зобов'язання, доходи;
  - г) власний капітал, зобов'язання, доходи.
4. Фінансову звітність аналізують за такими напрямками:
  - а) послідовний аналіз,
  - б) вертикальний аналіз,
  - в) аналіз фінансового стану на основі розрахунку відносних показників;
  - г) горизонтальний аналіз.



5. Основними об'єктами управлінського обліку є:
- а) витрати та доходи,
  - б) активи, капітал та зобов'язання,
  - в) прибутки та збитки.
6. Вертикальний аналіз фінансового стану підприємства на основі звітності – це:
- а) порівняння окремих показників звітності за певні періоди діяльності підприємства,
  - б) структурний аналіз фінансових звітів,
  - в) показники платоспроможності, оборотності, заборгованості, прибутковості.
7. Основою для складання фінансової звітності є:
- а) Журнал реєстрації господарських операцій,
  - в) Головна книга,
  - г) первинна документація.
8. Довгострокова дебіторська заборгованість у балансі корпорації відображається у складі:
- а) оборотних активів;
  - б) необоротних активів;
  - в) довгострокових зобов'язань;
  - г) короткострокових зобов'язань;
  - д) власного капіталу.
9. Довгострокові фінансові інвестиції у балансі корпорації відображаються у складі:
- а) оборотних активів;
  - б) необоротних активів;
  - в) довгострокових зобов'язань;
  - г) короткострокових зобов'язань;
  - д) власного капіталу.
10. Вартість товарно-матеріальних запасів в балансі акціонерного товариства відображається:
- а) в активі у складі оборотних активів;
  - б) в активі у складі необоротних активів;
  - в) в пасиві у складі довгострокових зобов'язань;
  - г) в пасиві у складі короткострокових зобов'язань;
  - д) в пасиві у складі власного капіталу.
11. Вартість транспортних засобів в балансі акціонерного товариства відображається:
- а) в активі у складі оборотних активів;
  - б) в активі у складі необоротних активів;
  - в) в пасиві у складі довгострокових зобов'язань;
  - г) в пасиві у складі короткострокових зобов'язань;
  - д) в пасиві у складі власного капіталу.
12. Вартість будівлі в балансі акціонерного товариства відображається:
- а) в активі у складі оборотних активів;
  - б) в активі у складі необоротних активів;
  - в) в пасиві у складі довгострокових зобов'язань;

г) в пасиві у складі короткострокових зобов'язань;

д) в пасиві у складі власного капіталу.

13. Вартість обладнання і устаткування в балансі акціонерного товариства відображається:

а) в активі у складі оборотних активів;

б) в активі у складі необоротних активів;

в) в пасиві у складі довгострокових зобов'язань;

г) в пасиві у складі короткострокових зобов'язань;

д) в пасиві у складі власного капіталу.

14. Грошові кошти можна охарактеризувати як:

а) необоротні активи;

б) ліквідні активи;

в) залучений капітал;

г) довгострокові активи;

д) власний капітал.

### **ТЕМА 3. ОБЛІК ДОВГОСТРОКОВИХ АКТИВІВ**

#### **Питання до самостійного вивчення:**

1. Довгострокові активи за ознакою відтворення.
2. Метод подвійної норми амортизації.
3. Метод суми цифр років експлуатації.
4. Методики відображення вибуття основних засобів.
5. Обліку виснаження (амортизації) природних ресурсів.

#### **Теми доповідей**

1. Облік в Австралії
2. Облік в Італії
3. Облік в Австрії
4. Облік в Чехії

#### **Тести:**

1. За справедливою вартістю на дату отримання оцінюються основні засоби:
  - а) створені власними силами на підприємстві;
  - б) придбані за грошові кошти;
  - в) придбані за рахунок кредитів банку;
  - г) отримані підприємством безоплатно.
2. У первісну вартість основних засобів, придбаних за грошові кошти включаються:
  - а) витрати на придбання;
  - б) сума прямих та непрямих витрат, пов'язаних зі створенням активу;
  - в) справедлива вартість на дату отримання;
  - г) ліквідаційна вартість.

3. У первісну вартість основних засобів, придбаних за рахунок кредитів банку включаються :

- а) витрати на придбання;
- б) витрати на придбання, але без урахування витрат на сплату відсотків за кредит банку;
- в) справедлива вартість на дату отримання;
- г) ліквідаційна вартість.

4. У первісну вартість основних засобів, створених власними силами включаються

- а) витрати на придбання;
- б) сума прямих та непрямих витрат, пов'язаних зі створенням активу;
- в) справедлива вартість на дату отримання;
- г) ліквідаційна вартість.

5. Довгострокові активи – це активи, які мають термін служби:

- а) менше одного року;
- б) більше одного року;
- в) більше трьох років;
- г) більше десяти років;
- д) більше п'яти років.

6. Виберіть найкращу характеристику основного капіталу (основних засобів):

- а) придбані для використання в господарській діяльності терміном служби до 1 року;
- б) дорогі предмети, придбані для перепродування;
- в) предмети, які швидко зношуються;
- г) малоцінні предмети, які мають термін служби більше одного року.
- д) мають тривалий термін служби і не призначені для реалізації;

7. До довгострокових активів належать:

- а) матеріальні запаси;
- б) природні ресурси;
- в) товари, що підлягають реалізації;
- г) готова продукція.

8. До довгострокових активів належать:

- а) незавершене виробництво та напівфабрикати;
- б) земля;
- в) товари, що підлягають реалізації;
- г) матеріали та сировина, що знаходяться на складі.

9. До довгострокових активів належать:

- а) незавершене виробництво та напівфабрикати;
- б) нематеріальні активи;
- в) довгостроковий кредит банку;
- г) поточні фінансові інвестиції.

10. До довгострокових активів не належать:

- а) матеріальні ресурси;
- б) нематеріальні активи;
- в) природні ресурси;

г) довгострокові фінансові інвестиції.

11. До довгострокових активів не належать:

а) довгостроковий кредит банку;

б) нематеріальні активи;

в) основні засоби;

г) довгострокові фінансові інвестиції.

12. До довгострокових активів не належать:

а) кредити банку;

б) природні ресурси;

в) устаткування та обладнання;

г) довгострокові фінансові інвестиції.

13. До нематеріальних активів належать:

а) права користування майновою та інтелектуальною власністю;

б) природні ресурси;

в) земельні ресурси;

г) довгострокові фінансові інвестиції.

## **ТЕМА 4. ОБЛІК ФІНАНСОВИХ ІНВЕСТИЦІЙ І КОНСОЛІДОВАНА ЗВІТНІСТЬ**

### **Питання до самостійного вивчення:**

1. Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку з фінансових інвестицій.

2. Фінансові інвестиції у капітал інших підприємств.

3. Облік облігацій.

4. Відображення поточних фінансових інвестицій у балансі підприємства.

5. Метод придбання.

6. Метод об'єднання інтересів.

### **Теми доповідей**

1. Облік в Білорусії

2. Облік в Фінляндії

3. Облік в Норвегії

4. Облік в Ісландії

### **Тести:**

1. Короткострокові фінансові інвестиції є:

а) необоротними активами;

б) довгостроковими активами;

в) високоліквідними активами;

г) складовою власного капіталу;

д) короткостроковими зобов'язаннями.

2. Довгострокові фінансові інвестиції – це інвестиції, які призначаються для утримання підприємством терміном:

- а) менше одного року;
- б) більше одного року;
- в) більше трьох років;
- г) більше десяти років;
- д) більше п'яти років.

3. Активи, що утримуються підприємством з метою збільшення прибутку (відсотків, дивідендів) – це:

- а) фінансові інвестиції;
- б) довгострокові активи;
- в) нерозподілений прибуток;
- г) векселі отримані;
- д) аванси отримані.

4. Дайте найточніше визначення: Фінансові інвестиції – це:

- а) активи, що утримуються підприємством з метою збільшення прибутку (відсотків, дивідендів), зростання вартості капіталу або інших вигод для інвестора;
- б) безумовне письмове зобов'язання клієнта заплатити певну суму грошей на вимогу або в зазначений час;
- в) кредиторська заборгованість, яка має бути сплачена впродовж терміну, що перевищує один рік;
- г) цінний папір без встановленого терміну обігу, який засвідчує пайову участь в акціонерній компанії.

5. До еквівалентів грошових коштів належать цінні папери, які конвертуються у грошові кошти в термін:

- а) до одного року;
- б) до трьох місяців;
- в) більше трьох років;
- г) до шести місяців;
- д) до десяти місяців.

6. Корпорація А придбала у корпорації С 100 облігацій по 500\$ кожна за умови 15% річних. Брокерські витрати становили 1000\$. Таким чином, фактична собівартість придбаних облігацій становить:

- а) 8 500 \$;
- б) 50 000 \$;
- в) 7 650 \$;
- г) 49 000 \$;
- д) 51 000 \$.

7. Корпорація придбала 1000 шт. простих акцій по 20\$ кожна. Брокерські витрати становлять 800\$. Таким чином, фактична собівартість придбаних акцій становить:

- а) 2 000 \$;
- б) 20 000 \$;
- в) 2 800 \$;
- г) 20 800 \$;
- д) 19 200 \$.

## ТЕМА 5. ОБЛІК ТОВАРНО-МАТЕРІАЛЬНИХ ЗАПАСІВ

### Питання до самостійного вивчення:

1. Система постійного обліку запасів.
2. Система періодичного обліку запасів.
3. Метод ЛІФО.
4. Метод специфічної ідентифікації.
5. Принцип меншої вартості.
6. Метод оцінки за сукупністю товарних запасів на складі.

### Теми доповідей

1. Облік в Ірландії
2. Облік в Японії
3. Облік в Швеції
4. Облік в Бельгії

### Тести:

1. До матеріальних запасів відносять:
  - а) незавершене виробництво, патенти, гудвіл, матеріали;
  - б) права користування майном та інтелектуальною власністю, земля;
  - в) сировина і матеріали, комп'ютерна техніка, устаткування і обладнання;
  - г) сировина і матеріали, незавершене виробництво (напівфабрикати), готова продукція, товари.
2. До товарно-матеріальних цінностей відносять:
  - а) товари, готова продукція, земля, сировина і матеріали, устаткування;
  - б) будівлі і споруди, земля, обладнання, комп'ютерна техніка;
  - в) сировина і матеріали, комп'ютерна техніка, устаткування і обладнання;
  - г) сировина і матеріали, складські запаси, товари.
3. До товарно-матеріальних запасів слід віднести:
  - а) товари, незавершене виробництво, матеріали, напівфабрикати;
  - б) обладнання та устаткування, прилади, обладнання, меблі;
  - в) сировина і матеріали, комп'ютерна техніка, устаткування і обладнання;
  - г) сировина і матеріали, незавершене будівництво, напівфабрикати, товари.
4. Складські запаси відображаються в обліку як:
  - а) оборотні активи;
  - б) довгострокові активи;
  - в) доходи майбутніх активів;
  - г) власний капітал;
  - д) ліквідні активи.
5. Сировина і матеріали, незавершене виробництво, товари є частиною:
  - а) необоротних активів;
  - б) довгострокових активів;

- в) оборотних активів;
- г) власного капіталу;
- д) ліквідних активів.

6. Матеріальні запаси можуть оцінюватися:

- а) за первісною вартістю або залишковою вартістю;
- б) за ринковою ціною або плановою собівартістю;
- в) за ринковою ціною або обліковою ціною;
- г) за первісною вартістю або собівартістю;
- д) за собівартістю або ринковою ціною.

7. Складські запаси у балансі відображають:

- а) за чистою вартістю реалізації;
- б) за ринковою ціною;
- в) за найменшою з двох оцінок: за собівартістю або ринковою ціною;
- г) за собівартістю.

8. Як слід відображати запаси у балансі підприємства:

- а) за первісною вартістю і залишковою вартістю;
- б) за ринковою ціною;
- в) за найменшою з двох оцінок: за собівартістю або ринковою ціною;
- г) за первісною вартістю або справедливою вартістю.

9. Які Ви знаєте методи оцінки матеріальних запасів:

- а) методи ФІФО, ЛІФО, середньої вартості, специфічної ідентифікації;
- б) методи ФІФО, ЛІФО, середньої вартості, ринкової ціни, нормативний метод;
- в) методи ФІФО, ЛІФО, середньої вартості, ринкової ціни, планової собівартості;
- г) методи ФІФО, ЛІФО, середньої вартості, ринкової ціни, партійний метод.

10. Метод оцінки матеріальних запасів ФІФО передбачає:

- а) останнє надходження – перший видаток;
- б) кожне наступне надходження – перший видаток;
- в) перше надходження – перший видаток;
- г) закріплення фактичної собівартості за кожною конкретною одиницею матеріального запасу.

11. Метод оцінки матеріальних запасів ЛІФО передбачає:

- а) останнє надходження – перший видаток;
- б) кожне наступне надходження – перший видаток;
- в) перше надходження – перший видаток;
- г) закріплення фактичної собівартості за кожною конкретною одиницею матеріального запасу.

12. Метод середньої вартості матеріальних запасів передбачає:

- а) останнє надходження – перший видаток;
- б) кожне наступне надходження – перший видаток;
- в) перше надходження – перший видаток;
- г) закріплення фактичної собівартості за кожною конкретною одиницею матеріального запасу;

д) оцінку запасів за середніми цінами за звітний період.

13. Як слід відображати запаси в балансі підприємства:

а) за чистою вартістю реалізації;

б) за собівартістю;

в) за найменшою з оцінок: собівартістю чи чистою вартістю реалізації.

14. Фірми надають перевагу методів LIFO при оцінці товарно-матеріальних запасів у випадку:

а) якщо визначилася тенденція до зростання цін на товари чи матеріали,

б) у період значних інфляційних процесів,

в) якщо є тенденція до зниження цін на товари і матеріали.

15. Прийняті в обліку фірми методи оцінки запасів можуть змінюватися протягом року:

а) в залежності від ринкової кон'юнктури;

б) у період значних інфляційних процесів;

в) не повинні змінюватися впродовж року чи більшого періоду, а їх зміна повинна бути обґрунтована.

16. Фірми надають перевагу методів FIFO при оцінці товарно-матеріальних запасів у випадку:

а) якщо визначилася тенденція до зростання цін на товари чи матеріали,

б) у період значних інфляційних процесів,

в) якщо є тенденція до зниження цін на товари і матеріали.

17. Питання змісту, оцінки, подання в балансі та розкриття облікової політики щодо запасів регулює:

а) МСБО №1;

б) МСБО №2;

в) МСБО №7;

г) МСБО №16.

## **ТЕМА 6. ОБЛІК ГРОШОВИХ КОШТІВ**

### **Питання до самостійного вивчення:**

1. Рух грошей по касі в обліку.
2. Нестачі готівки в касі.
3. Виплати з фонду дрібних сум.
4. Контроль фонду дрібних сум.
5. Види банківських рахунків.
6. Чекові книжки.

### **Теми доповідей**

1. Облік в Ізраїлі
2. Облік в Естонії



3. Облік в Туреччині

4. Облік в Литві

**Тести:**

1. До грошових коштів не належать:

- а) перекази від клієнтів;
- б) грошові чеки;
- в) банківські векселі;
- г) депозитні бланки.

2. Інвентаризація готівки в касі повинна проводитися:

- а) раз на рік;
- б) не рідше, ніж один раз на місяць;
- в) не рідше, ніж один раз на квартал.

3. Після відкриття рахунку банк видає фірмі:

- а) чекову книжку;
- б) чекову книжку та депозитні бланки;
- в) чекову книжку та кредитні бланки.

4. У США словом CASH називають:

- а) векселі;
- б) чекові книжки;
- в) дебіторську заборгованість;
- г) грошові кошти.

5. У США грошові кошти обліковуються на рахунку:

- а) “Грошові кошти”;
- б) “Каса” та “Інші грошові кошти”; в) “Каса” та “Рахунки в банках”;
- г) “Грошові кошти у касі та у банку”.

6. У західноєвропейських країнах грошові кошти у національній та іноземних валютах обліковуються на рахунку:

- а) “Грошові кошти”;
- б) “Каса” та “Інші грошові кошти”;
- в) “Каса” та “Рахунки в банках”;
- г) “Грошові кошти у касі та у банку”.

7. Грошові кошти у національній та іноземних валютах обліковуються на рахунках “Каса” та “Рахунки в банках”:

- а) у США;
- б) у західноєвропейських країнах;
- в) у Південній Америці;
- г) у Канаді.

8. Облік готівки має здійснюватися:

- а) в момент її надходження;
- б) в момент її використання;
- в) в момент проведення інвентаризації готівки в касі;

г) в момент проведення інвентаризації коштів на рахунках у банку.

9. Грошові кошти обліковуються на рахунку “Грошові кошти”:

а) у США;

б) у західноєвропейських країнах;

в) у Південній Америці;

г) у Канаді.

10. Рахунок “Нестачі або надлишки по касі” є:

а) активним;

б) активно-пасивним;

в) пасивним;

г) в обліку зарубіжних країн немає такого рахунку.

11. Рахунок “Нестачі або надлишки по касі” дебетується:

а) на величину нестачі;

б) на величину надлишку;

в) на величину використаних коштів;

г) на величину надходження коштів.

12. Рахунок “Нестачі або надлишки по касі” кредитується:

а) на величину нестачі;

б) на величину надлишку;

в) на величину використаних коштів;

г) на величину надходження коштів.

13. Сальдо рахунку “Нестачі або надлишки по касі” наприкінці звітного періоду відображають у:

а) Звіті про зміни у власному капіталі;

б) Звіті про рух грошових коштів;

в) Звіті про прибутки та збитки;

г) балансі.

14. Фонд дрібних сум фірми створюють:

а) для здійснення невеликих витрат;

б) для проведення розрахунків з кредиторами;

в) для проведення розрахунків за вексями до отримання;

г) для здійснення витрат майбутніх періоду.

15. Нестачі або надлишки у фонді дрібних сум відображають на рахунку :

а) “Грошові кошти”;

б) “Каса”;

в) “Інші грошові кошти”;

г) “Нестачі або надлишки по касі”.

16. Готівка, яка використовується для здійснення дрібних платежів, називається:

а) “фонд дрібних сум”;

б) “фонд маленьких сум”;

в) “мінімальний фонд”;

г) “фонд дрібних платежів”.

17. До грошових коштів не належать:

- а) перекази від клієнтів;
- б) грошові чеки;
- в) банківські векселі;
- г) депозитні бланки.

18. Інвентаризація готівки в касі повинна проводитися:

- а) раз на рік;
- б) не рідше, ніж один раз на місяць;
- в) не рідше, ніж один раз на квартал

## **ТЕМА 7. ОБЛІК ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНOSTІ**

### **Питання до самостійного вивчення:**

1. Векселі до одержання.
2. Інша дебіторська заборгованість.
3. Комерційні знижки.
4. Розрахункові знижки.
5. Визначення безнадійних боргів на підставі інформації балансу.
6. Періодизація дебіторської заборгованості.

### **Теми доповідей**

1. Облік в Латвії
2. Облік в Болгарії
3. Облік в Румунії
4. Облік в Хорватії

### **Тести:**

1. Розрахункові знижки, одержані від постачальника, відображаються у покупця як:
  - а) зменшення витрат на закупівлю;
  - б) фінансові доходи;
  - в) фінансові витрати;
  - г) зменшення вартості придбання запасів.
2. Дебіторська заборгованість повинна відображатись у балансі за:
  - а) чистою реалізаційною вартістю;
  - б) за собівартістю відвантаженої продукції, наданих послуг;
  - в) найменшою з оцінок: собівартістю чи чистою вартістю реалізації.
3. За міжнародними стандартами моментом реалізації та визнання доходів від реалізації є:
  - а) час відвантаження продукції та отримання коштів на рахунок від покупця;
  - б) час відвантаження продукції та виставлення платіжних документів на адресу покупця;

в) виставлення рахунку на адресу покупця та отримання коштів.

4. У дебіторську заборгованість не включають:

- а) заборгованість внаслідок переплати податків;
- б) векселі до одержання;
- в) рахунки до одержання;
- г) векселі до сплати;
- д) аванси, видані службовцям;
- е) ринкові цінні папери.

5. Розрахункові знижки, надані клієнтам, відображаються в обліку як:

- а) зменшення витрат на закупівлю;
- б) фінансові доходи;
- в) фінансові витрати;
- г) зменшення вартості придбання запасів.

6. Дебіторська заборгованість повинна відображатись у балансі за:

- а) чистою реалізаційною вартістю;
- б) за собівартістю відвантаженої продукції, наданих послуг;
- в) найменшою з оцінок: собівартістю чи чистою вартістю реалізації;
- г) за справедливою вартістю.

7. У валюту балансу дебіторську заборгованість зараховують за:

- а) за первісною вартістю;
- б) за собівартістю відвантаженої продукції, наданих послуг;
- в) найменшою з оцінок: собівартістю чи чистою вартістю реалізації;
- г) за справедливою вартістю;
- д) чистою реалізаційною вартістю.

8. За міжнародними стандартами моментом реалізації та визнання доходів від реалізації є:

- а) час відвантаження продукції та отримання коштів на рахунок від покупця;
- б) час відвантаження продукції та виставлення платіжних документів на адресу покупця;
- в) виставлення рахунку на адресу покупця та отримання коштів;
- г) отримання коштів на рахунок у банку від покупця .

9. У дебіторську заборгованість не включають:

- а) заборгованість внаслідок переплати податків;
- б) векселі до одержання;
- в) рахунки до одержання;
- г) векселі до сплати;
- д) аванси, видані службовцям.

10. Не є видом дебіторської заборгованості:

- а) рахунки до одержання;
- б) векселі до одержання;
- в) аванси до одержання;
- г) неторгова дебіторська заборгованість.

11. Рахунки до одержання - це:

- а) вкладення грошових коштів в період дії високих кредитних ставок в цінні папери;
- б) короткотермінові ліквідні активи, які виникають при продажу товарів у кредит за умови оптової чи роздрібною торгівлі;
- в) письмове зобов'язання заплатити визначену суму грошей у встановлений термін;
- г) беззаперечне зобов'язання заплатити визначену суму грошей на вимогу підприємства.

12. Векселі до одержання - це:

- а) вкладення грошових коштів в період дії високих кредитних ставок в цінні папери;
- б) короткотермінові ліквідні активи, які виникають при продажу товарів у кредит за умови оптової чи роздрібною торгівлі;
- в) беззаперечне зобов'язання заплатити визначену суму грошей на вимогу або у встановлений термін.

13. Беззаперечне письмове зобов'язання заплатити визначену суму грошей на вимогу або у встановлений термін - це:

- а) рахунки до одержання;
- б) авансовий платіж;
- в) вексель;
- г) дивіденди.

14. Короткотермінові ліквідні активи, які виникають при продажу товарів у кредит за умови оптової чи роздрібною торгівлі - це:

- а) рахунки до одержання;
- б) авансовий платіж;
- в) вексель;
- г) дивіденди.

15. Облік рахунків до одержання (розрахунків з покупцями, з клієнтами) пов'язаний із:

- а) отриманням продукції, робіт, послуг;
- б) виготовленням продукції;
- в) отриманням короткотермінових кредитів у банку;
- г) реалізацією продукції, товарів, наданням послуг.

16. Дебіторська заборгованість - це:

- а) довгострокові зобов'язання, на які нараховуються відсотки;
- б) теперішня заборгованість підприємства внаслідок минулих подій і погашення якої спричинить вибуття ресурсів із підприємства;
- в) заборгованість підприємства іншим підприємствам, організаціям та особам, що виникає внаслідок здійснення фірмою різних угод;
- г) заборгованість інших підприємств й осіб нашому підприємству.

17. Дебіторська заборгованість виникає з моменту:

- а) відвантаження продукції та отримання коштів на рахунок від покупця;
  - б) відвантаження продукції та виставлення платіжних документів на адресу покупця;
  - в) виставлення рахунку на адресу покупця та отримання коштів;
  - г) отримання коштів на рахунок у банку від покупця.
18. При пред'явленні покупцям рахунків до одержання за відвантажену їм продукцію, складають наступну бухгалтерську проводку:
- а) Дебет рах. "Грошові кошти" Кредит рах. "Рахунки до одержання";
  - б) Дебет рах. "Грошові кошти" Кредит рах. "Доходи від реалізації";
  - в) Дебет рах. "Доходи від реалізації" Кредит рах. "Рахунки до одержання";
  - г) Дебет рах. "Рахунки до одержання" Кредит рах. "Доходи від реалізації".
19. При поступленні коштів по рахунках до одержання від покупців за відвантажену їм продукцію складають наступну бухгалтерську проводку:
- а) Дебет рах. "Грошові кошти" Кредит рах. "Рахунки до одержання";
  - б) Дебет рах. "Грошові кошти" Кредит рах. "Доходи від реалізації";
  - в) Дебет рах. "Доходи від реалізації" Кредит рах. "Рахунки до одержання";
  - г) Дебет рах. "Рахунки до одержання" Кредит рах. "Доходи від реалізації".
20. Знижки з ціни, які надають клієнтам, поділяються на дві групи:
- а) комерційні та некомерційні;
  - б) оптові та роздрібні;
  - в) розрахункові (реалізаційні) та товарні;
  - г) комерційні та розрахункові (реалізаційні).
21. Розрахункові (реалізаційні) знижки надаються клієнтам за:
- а) авансовий платіж не менше половини вартості продукції;
  - б) купівлю товару у великій кількості;
  - в) прискорення оплати, за дострокову оплату;
  - г) немає вірної відповіді.
22. Чиста реалізаційна вартість дебіторської заборгованості - це:
- а) поточна дебіторська заборгованість за винятком безнадійної заборгованості;
  - б) теперішня заборгованість підприємства внаслідок минулих подій і погашення якої спричинить вибуття ресурсів із підприємства;
  - в) первісна вартість дебіторської заборгованості;
  - г) сума авансів в виданих;
  - д) сума дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги за мінусом резерву сумнівних боргів.
23. Чиста реалізаційна вартість дебіторської заборгованості - це:
- а) поточна дебіторська заборгованість за винятком безнадійної заборгованості;
  - б) теперішня заборгованість підприємства внаслідок минулих подій і погашення якої спричинить вибуття ресурсів із підприємства;
  - в) первісна вартість дебіторської заборгованості;
  - г) сума авансів виданих;

д) сума дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги за мінусом резерву сумнівних боргів.

24. На кінець року дебіторська заборгованість становить \$21 000, сума сумнівної заборгованості клієнтів сягає \$3 000. До валюти балансу зараховують чисту реалізаційну вартість дебіторської заборгованості, а саме:

- а) \$24 000;
- б) \$21 000;
- в) \$18 000;
- г) \$3 000.

25. На кінець року дебіторська заборгованість становить \$32 000, резерв сумнівних боргів сягає \$2 000. До валюти балансу зараховують чисту реалізаційну вартість дебіторської заборгованості, а саме:

- а) \$30 000;
- б) \$32 000;
- в) \$34 000;
- г) \$2 000.

## **ТЕМА 8. ОБЛІК КОРОТКОСТРОКОВИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ**

### **Питання до самостійного вивчення:**

1. Фактичні зобов'язання.
2. Оцінюючі зобов'язання.
3. Облік знижок у західноєвропейських країнах.
4. Аванси від клієнтів.
5. Заборгованість по дивідендах.
6. Добровільні відрахування частини заробітної плати.

### **Теми доповідей**

1. Облік в Греції
2. Облік в Словенії
3. Облік в Словаччині
4. Облік в Грузії

### **Тести:**

1. Від моменту оголошення дивідендів до моменту їх сплати оголошені дивіденди є:
  - а) довгостроковою заборгованістю;
  - б) короткостроковою заборгованістю;
  - в) авансовим платежем;
  - г) нерозподіленим прибутком.
2. Рахунок “Векселі видані” є:

- а) активний, розрахунковий;
- б) активно-пасивний, розрахунковий;
- в) пасивний, розрахунковий;
- г) пасивний, грошовий.

3. Залежно від порядку визначення сум заборгованості всі зобов'язання поділяють на:

- а) фактичні;
- б) планові;
- в) умовні;
- г) короткострокові.

4. Від моменту оголошення дивідендів до моменту їх сплати оголошені дивіденди є:

- а) довгостроковою заборгованістю;
- б) короткостроковою заборгованістю;
- в) авансовим платежем;
- г) нерозподіленим прибутком;
- д) доходами майбутніх періодів.

5. Рахунок "Векселі видані" є:

- а) активний, розрахунковий;
- б) активно-пасивний, розрахунковий;
- в) пасивний, розрахунковий;
- г) пасивний, грошовий.

6. Залежно від порядку визначення сум заборгованості всі зобов'язання поділяють на:

- а) фактичні та планові;
- б) планові та остаточні;
- в) умовні та нормативні;
- г) короткострокові та довгострокові;
- д) фактичні та оцінюючі (умовні).

7. Кредиторська заборгованість - це:

- а) довгострокові зобов'язання, на які нараховуються відсотки;
- б) теперішня заборгованість підприємства внаслідок минулих подій і погашення якої спричинить вибуття ресурсів із підприємства;
- в) заборгованість підприємства іншим підприємствам, організаціям та особам, що виникає внаслідок здійснення фірмою різних угод;
- г) заборгованість інших підприємств й осіб нашому підприємству.

8. Короткострокові (поточні) зобов'язання – це:

- а) активи підприємства;
- б) пасиви підприємства;
- в) доходи майбутніх періодів;
- г) витрати майбутніх періодів;
- д) фінансові інвестиції.



9. Зобов'язання підприємства – це:

- а) оборотні активи підприємства;
- б) пасиви підприємства;
- в) доходи майбутніх періодів;
- г) витрати майбутніх періодів;
- д) фінансові інвестиції;
- е) необоротні активи.

10. Кредиторська заборгованість, яка має бути погашена впродовж року або одного господарського циклу незалежно від його тривалості – це:

- а) поточні зобов'язання;
- б) довгострокові зобов'язання;
- в) витрати майбутніх періодів;
- г) активи підприємства.

11. Виберіть найточніше визначення: Короткострокові зобов'язання – це:

- а) кредиторська заборгованість, яка має бути погашена впродовж терміну, що не перевищує три роки;
- б) кредиторська заборгованість, яка має бути погашена протягом терміну, що не перевищує п'ять років;
- в) кредиторська заборгованість, яка має бути сплачена впродовж терміну, що перевищує один рік;
- г) кредиторська заборгованість, яка має бути погашена впродовж року або одного господарського циклу незалежно від його тривалості.

12. Одержані підприємством аванси від клієнтів відображаються у складі:

- а) оборотних активів;
- б) доходів майбутніх періодів;
- в) короткострокових (поточних) зобов'язань;
- г) витрат майбутніх періодів.

13. Векселі видані відображаються у складі:

- а) оборотних активів;
- б) доходів майбутніх періодів;
- в) поточних (короткострокових) зобов'язань;
- г) витрат майбутніх періодів.

## **ТЕМА 9. ОБЛІК ДОВГОСТРОКОВИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ**

### **Питання до самостійного вивчення:**

1. Випуск облігацій.

2. Відсотки по довгострокових облігацій, випущених (реалізованих) за номінальною вартістю.

3. Дисконт за облігаціями.

4. Премія за облігаціями.

5. Перетворення облігацій в акції.
6. Графік платежів за довгостроковим векселем.
7. Оперативний та фінансовий лізинг.

#### **Теми доповідей**

1. Облік в Угорщині
2. Облік в Португалії
3. Облік в Китаї
4. Облік в Бразилії

#### **Тести:**

1. Згідно з міжнародною практикою, частина довгострокового боргу, яка належить до сплати наступного року, відноситься до:
  - а) довгострокової заборгованості;
  - б) короткострокових зобов'язань;
  - в) відстрочених платежів;
  - г) немає правильної відповіді.
2. До довгострокових зобов'язань можна віднести:
  - а) зобов'язання з лізингу;
  - б) векселі видані;
  - в) зобов'язання із заробітної плати;
  - г) векселі отримані.
3. Залежно від порядку погашення облігації бувають:
  - а) фіксовані та нефіксовані;
  - б) фіксовані та серійні;
  - в) фіксовані та відзивні;
  - г) фіксовані та конвертовані.
4. За облігаціями в обліку відображають:
  - а) одержані доходи (відсотки);
  - б) доходи (відсотки) до одержання, що належать до звітного періоду;
  - в) одержані дивіденди;
  - г) дивіденди до одержання.
5. Згідно з міжнародною практикою, частина довгострокового боргу, яка належить до сплати наступного року, відноситься до:
  - а) довгострокової заборгованості;
  - б) короткострокових зобов'язань;
  - в) відстрочених платежів;
  - г) немає правильної відповіді.
6. До довгострокових зобов'язань можна віднести:
  - а) зобов'язання з лізингу;
  - б) аванси одержані;
  - в) зобов'язання із заробітної плати;

г) векселі одержані.

7. До довгострокових зобов'язань не належать:

а) зобов'язання з лізингу;

б) векселі видані;

в) зобов'язання із заробітної плати;

г) зобов'язання з випущених облігацій.

8. Виберіть найточніше визначення: Довгострокові зобов'язання – це:

а) кредиторська заборгованість, яка має бути сплачена впродовж терміну, що перевищує три роки;

б) кредиторська заборгованість, яка має бути погашена протягом терміну, що не перевищує п'ять років;

в) кредиторська заборгованість, яка має бути сплачена впродовж терміну, що перевищує один рік;

г) пасиви підприємства.

9. Кредиторська заборгованість, яка має бути сплачена впродовж терміну, що перевищує один рік – це:

а) поточні зобов'язання;

б) довгострокові зобов'язання;

в) витрати майбутніх періодів;

г) активи підприємства.

10. Довгострокові зобов'язання – це:

а) активи підприємства;

б) пасиви підприємства;

в) доходи майбутніх періодів;

г) витрати майбутніх періодів;

д) фінансові інвестиції.

11. Залежно від порядку погашення облігації можуть бути:

а) фіксовані та нефіксовані;

б) фіксовані та серійні;

в) забезпечені та незабезпечені;

г) активні та пасивні;

д) кредитні та закладні.

12. Залежно від наявності забезпечення (гарантії) облігації можуть бути:

а) фіксовані та нефіксовані;

б) фіксовані та серійні;

в) забезпечені та незабезпечені;

г) активні та пасивні;

д) кредитні та закладні.

13. Які облігації дають право власнику на певних умовах перетворити їх в акції підприємства :

а) неконвертовані;

б) серійні;

- в) купонні;
- г) конвертовані;
- д) фіксовані.

14. Облігації, за якими встановлюється один термін погашення – це :

- а) фіксовані облігації;
- б) серійні облігації;
- в) купонні облігації;
- г) конвертовані облігації;
- д) неконвертовані облігації.

15. Облігації, які погашаються серіями, частковими сумами впродовж усього терміну погашення їхньої дії – це :

- а) фіксовані облігації;
- б) серійні облігації;
- в) купонні облігації;
- г) конвертовані облігації;
- д) неконвертовані облігації.

16. Забезпечені облігації – це:

- а) ті, що мають гарантію їх погашення, тобто забезпечуються майном підприємства;
- б) облігації, за якими встановлюється один термін погашення;
- в) це безадресні облігації, тобто їхніх власників не реєструє корпорація;
- г) облігації, які передбачають умови їх дострокового викупу, погашення компанією;
- д) звичайні кредити, що не забезпечуються активами, тобто за ними компанія не видає гарантійного доручення.

17. Купонні облігації:

- а) мають гарантію їх погашення, тобто забезпечуються майном підприємства;
- б) це облігації, за якими встановлюється один термін погашення;
- в) є безадресними, тобто їхніх власників не реєструє корпорація;
- г) передбачають умови їх дострокового викупу, погашення компанією;
- д) це звичайні кредити, що не забезпечуються активами, тобто за ними компанія не видає гарантійного доручення.

18. Незабезпечені облігації – це:

- а) ті, що мають гарантію їх погашення, тобто забезпечуються майном підприємства;
- б) облігації, за якими встановлюється один термін погашення;
- в) це безадресні облігації, тобто їхніх власників не реєструє корпорація;
- г) облігації, які передбачають умови їх дострокового викупу, погашення компанією;
- д) звичайні кредити, що не забезпечуються активами, тобто за ними компанія не видає гарантійного доручення.

19. Звичайні кредити, що не забезпечуються активами, тобто за ними компанія не видає гарантійного доручення – це:

- а) фіксовані облігації;
- б) серійні облігації;
- в) незабезпечені облігації;
- г) конвертовані облігації;
- д) забезпечені облігації.

## **ТЕМА 10. ОБЛІК ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ І РОЗПОДІЛУ ПРИБУТКУ В КОРПОРАЦІЯХ**

### **Питання до самостійного вивчення:**

1. Переваги та недоліки корпорацій.
2. Амортизація організаційних витрат.
3. Прості та привілейовані акції.
4. Облік випуску (продажу) привілейованих акцій.
5. Перепродаж викуплених власних акцій.
6. Елімінування (списання) додаткового капіталу від привілейованих акцій при конвертації їх у прості.
7. Нарахування та виплата дивідендів за привілейованими акціями.
8. Різниця між розщепленням і випуском акцій для оплати дивідендів.
9. Створення спеціальних резервів: фінансового (легального), статутного, деяких факультативних резервів.

### **Теми доповідей**

1. Облік в Швейцарії
2. Облік в Таїланді
3. Облік в Сінгапурі
4. Облік в Індії

### **Тести:**

1. До складу корпорації на правах власників має входити:
  - а) не більше трьох юридичних або фізичних осіб;
  - б) не менше двох юридичних або фізичних осіб;
  - в) необмежена кількість юридичних або фізичних осіб;
  - г) не менше трьох юридичних або фізичних осіб.
2. Дивіденди можуть виплачуватись у формі:
  - а) грошей;
  - б) інших активів підприємства;
  - в) додаткових акцій;
  - г) всі правильні відповіді.

3. Джерелом виплати дивідендів є:

- а) акціонерний капітал;
- б) доходи звітного періоду;
- в) нерозподілений прибуток;
- г) резервний капітал.

4. До розщеплення акцій компанія вдається у разі:

- а) значного зростання ринкових цін на акції;
- б) великих темпів інфляційних процесів;
- в) зростання податкових платежів і зборів на прибуток по дивідендах;
- г) значного зниження ринкових цін на акції.

5. Корпорації — це організаційна форма бізнесової діяльності, заснована на:

- а) акціонерному капіталі;
- б) статутному капіталі;
- в) пайовому капіталі;
- г) цільовому капіталі.

6. Корпораціями можуть бути:

- а) публічні акціонерні товариства;
- б) великі підприємства;
- в) закриті акціонерні товариства;
- г) малі, середні та великі підприємства.

7. Невипущені акції — це:

- а) кількість акцій, фактично реалізованих інвесторам і акціонерам на якусь дату (прямо чи через посередників);
- б) залишок дозволених до випуску акцій, які компанія не випускала й не реалізувала;
- в) акції, які перебувають на руках у акціонерів на певну дату;
- г) кількість акцій, викуплених корпорацією у своїх акціонерів — безпосередньо чи через фондову біржу.

8. Випущені акції — це:

- а) кількість акцій, фактично реалізованих інвесторам і акціонерам на якусь дату (прямо чи через посередників);
- б) залишок дозволених до випуску акцій, які компанія не випускала й не реалізувала;
- в) акції, які перебувають на руках у акціонерів на певну дату;
- г) кількість акцій, викуплених корпорацією у своїх акціонерів — безпосередньо чи через фондову біржу.

9. Циркулюючими акціями є:

- а) кількість акцій, фактично реалізованих інвесторам і акціонерам на якусь дату (прямо чи через посередників);
- б) залишок дозволених до випуску акцій, які компанія не випускала й не реалізувала;
- в) акції, які перебувають на руках у акціонерів на певну дату;

г) кількість акцій, викуплених корпорацією у своїх акціонерів — безпосередньо чи через фондову біржу.

10. Викуплені акції – це:

- а) кількість акцій, фактично реалізованих інвесторам і акціонерам на якусь дату (прямо чи через посередників);
- б) залишок дозволених до випуску акцій, які компанія не випускала й не реалізувала;
- в) акції, які перебувають на руках у акціонерів на певну дату;
- г) кількість акцій, викуплених корпорацією у своїх акціонерів — безпосередньо чи через фондову біржу.

11. Корпорація може випускати акції:

- а) двох видів;
- б) трьох видів;
- в) декількох видів;
- г) лише одного виду.

12. Раду директорів корпорації:

- а) обирає адміністрація компанії;
- б) обирає власник компанії;
- в) обирає голова Ради загальних зборів;
- г) Обирає голова правління корпорації;
- д) обирають на загальних зборах акціонерів.

13. Акції дають його власникові право на:

- а) участь в управлінні компанією;
- б) одержання частини прибутку у вигляді дивідендів;
- в) участь у розподілі майна у разі ліквідації компанії;
- г) немає вірної відповіді;
- д) всі варіанти відповіді вірні.

14. Цінний папір без встановленого терміну обігу, який засвідчує пайову участь в акціонерній компанії та дає його власникові право на участь в управлінні компанією; одержання частини прибутку у вигляді дивідендів; участь у розподілі майна у разі ліквідації компанії - це:

- а) облігація;
- б) дивіденди;
- в) акція;
- г) вексель;
- д) фінансова інвестиція;
- е) дисконт.

15. Викуп акцій корпорацією означає:

- а) збільшення активів компанії та її капіталу;
- б) одночасно зменшення активів компанії та її акціонерного капіталу;
- в) зменшення активів компанії;
- г) зменшення нерозподіленого прибутку компанії.

## РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА

## Базова

1. Акімова Н. С. Облік в Зарубіжних країнах: навчальний посібник / Н. С. Акімова, А.П. Грінько, О. В. Топоркова та ін. – Х. : ХДУХТ, 2016. – 288с.
2. Бондар М. І. Облік у зарубіжних країнах : [Підручник] / М. І. Бондар, В. В. Дубовая, В. О. Онищенко. – ПолтНТУ-КНЕУ-ПолтНТУ, 2014. – 572с.
3. Бондар М. І. Облік у зарубіжних країнах : [Навч. посіб.] / М. І. Бондар, Ю. А. Верига, С. І. Мельник, Н. В. Хоменко. [за заг. ред. Ю.А. Вериги]. – К. : «Центр учбової літератури», 2013. – 216 с.
4. Бутинець Ф. Ф. Бухгалтерський облік у зарубіжних країнах : [Навчальний посібник для студентів вищих навчальних закладів спеціальності «Облік і аудит» у 2-х т.]. – К. : ТОВ «Ліра – К», 2006. – 640 с.
5. Воронко Р. М. Облік у зарубіжних країнах : [Навч. посіб.] – Львів : «Магнолія 2006», 2009. – 249 с.
6. Гавриличенко Є. В. Конспект лекцій з курсу «Облік у зарубіжних країнах» (для студентів 4-5 курсів заочної форми навчання за напрямом підготовки 0501 – «Економіка і підприємство» (6.030509 «Облік і аудит») і слухачів другої вищої освіти спеціальності 7.050106 «Облік і аудит»)) / Гавриличенко Є. В.; Харк. нац. акад. міськ. госп-ва. – Х. : ХНАМГ, 2009. – 56 с.
7. Голов С. Д. Бухгалтерський облік за міжнародними стандартами : приклади та коментарі / С. Д. Голов, В. М. Костюченко. – К. : Лібра, 2006. – 384 с.
8. Губачова О. М. Облік у зарубіжних країнах : [навч. посіб.] / О. М. Губачова, С. І. Мельник. – К. : «Центр учбової літератури», 2012. – 400с.
9. Єфіменко В. І. Облік у зарубіжних країнах : [Підручник] / В. І. Єфіменко, Л. І. Лук'яненко, О. В. Небильцова, А. В. Максименко [за заг. ред. проф. В. І. Єфіменка]. – К. : КНЕУ, 2013. – 311 с.
10. Жолнер І. В. Фінансовий облік за міжнародними та національними стандартами. : [навч. посібник]. - К. : Центр навчальної літератури, 2012 – 368с.
11. Кирильєва Л. О. Облік у зарубіжних країнах : методичні рекомендації в структурно-логічних схемах для самостійної роботи студентів спеціальності 6.03050901 «Облік і аудит» / Л. О. Кирильєва, І. Б. Чернікова, А. В. Янчев. – Х. : ДОД ХДУХТ, 2011. – 100 с.
12. Краївська І. А. Облік у зарубіжних країнах : Конспект лекцій, навчально-методичний матеріал для самостійної роботи та для практичних занять, завдання для контрольної роботи для студентів усіх форм навчання спеціальностей 6.050106 «Облік і аудит» / І. А. Краївська. – Харків : ХНАМГ, 2009. – 243 с.
13. Лучко М. Р. Бухгалтерський облік у зарубіжних країнах : [навч. посіб.] / М. Р. Лучко, І. Д. Бенько. – К. : Знання, 2006. – 311 с.
14. Максимова В. Ф. Бухгалтерський облік у зарубіжних країнах : [навч. посіб.] / В. Ф. Максимова, Т. В. Черкашина. – Одеса : ОНЕУ, 2013. – 232с.



15. Міжнародні системи обліку і звітності та аудиту : навчальний посібник / Р. М. Воронко, К. І. Редченко, І. Г. Благун. – «Магнолія 2006», 2011. – 522 с.
16. МСФЗ : дослідження, наука, практика, імплементація: матеріали відкритої міжнар. інт.-конф., Харків, – 4 квартал 2014 / ред. кол.: О.В. Харламова – Х. : Агентство з МСФЗ, 2014. – 41 с.
17. МСФЗ : дослідження, наука, практика, імплементація: матеріали відкритої міжнар. інт.-конф., Харків, – 1 квартал 2015 / ред. кол.: О.В. Харламова – Х. : Агентство з МСФЗ, 2015. – 41 с.
18. Небильцова О. В. Облік і звітність за міжнародними стандартами : [навч. посіб.] / О. В. Небильцова, Р. С. Коршикова, Л. І. Лук'яненко та ін. – К. : КНЕУ, 2011. – 453 с.
19. Онищенко В. О. Облік у зарубіжних країнах : [підручник] / В. О. Онищенко, М. І. Бондар, В. В. Дубовая – К. : «Центр учбової літератури», 2015. – 576 с.
20. Облік у зарубіжних країнах : [Конспект лекцій для студентів напрямів підготовки 6.03050901 «Облік і аудит» та 6.03050301 «Міжнародна економіка» денної і заочної форм навчання] / уклад. І. М. Ткачук. – Луцьк : Луцький НТУ, 2016. – 56 с.
21. Янковська Л. А. Облік у зарубіжних країнах: [навчальний посібник] / Л. А. Янковська, З. Б. Живко, І. І. Стеців та ін. – «Магнолія 2006», 2013. – 484 с.
22. Безверхий К. В. Особливості бухгалтерського обліку за національними та міжнародними стандартами : порівняльний аспект / К. В. Безверхий // Облік і фінанси. – 2014. – № 2 (64). – С. 8-13.
23. Засадний Б. А. Міжнародний досвід застосування МСФЗ: переваги та недоліки для України / Б.А. Засадний // Теоретичні та прикладні питання економіки. – 2013. – № 28. – С. 255-261.
24. Кірей О. Впровадження МСФЗ в Україні як стимул розвитку бізнесу / О. Кірей // Вісник Київського національного університету імені Тараса Шевченка Серія: Економіка. 2014. – № 10 (163). – С. 22-25.
25. Мельничук Б. В. Проблеми запровадження МСФЗ в Україні: інституціональний підхід / Б. В. Мельничук // Облік і фінанси АПК. – 2012. – № 3. – С. 24-27.
26. Мисько Н. С. Проблеми запровадження міжнародних стандартів бухгалтерського обліку в Україні / Н. С. Мисько // Управління розвитком. – 2013. – 13(153) – С. 13-16.
27. Нищенко Л. П. Гармонізація бухгалтерського обліку та фінансової звітності України з міжнародними стандартами в процесі гармонізації економічних взаємозв'язків / Л. П. Нищенко // Бухгалтерський облік та аудит. - 2006. – № 9. – С. 6-9.
28. Фаріон І. Особливості процесу інтеграції національної облікової системи до міжнародних стандартів / І. Фаріон // Економічний аналіз. – 2011 рік. – Випуск 9. – Частина 3. – С. 316-318.

29. Чепець О. Г. Гармонізація бухгалтерського обліку та фінансової звітності з міжнародними стандартами / Чепець О. Г., Губарик О. М. // «Економічні науки». – Серія «Облік і фінанси». – Випуск 9 (33). – Ч. 3. – 2012. – С. 216-226.

#### Допоміжна

1. Блейк Джон, Амаг Ориол. Европейский бухгалтерский учет. – М.: Филин, 1997 г. – 157 с.
2. Голов С.Ф., Костюченко В.М. Бухгалтерський облік за міжнародними стандартами. Приклади та коментарі. – К.: „Лібра“. – 2001. – 840 с.
3. Вільямс Я. Справочник ГААР с комментариями. Выпуски 1 и 2. – М.: ИНФРА-М, 2000. – 118 с.
4. Друри К. Введение в управленческий и финансовый учет. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 2001. – 783 с.
5. Михалькевич А.П. Бухгалтерский учет на предприятиях зарубежных стран: Учеб.пособие. - Мн.: ООО Мисанта. – 2004. – 109 с.
6. Нидлз Б., Андерсон Х., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета. – М., Финансы и статистика, 1994 г. – 496 с.
7. Стуков С. А., Стуков Л. С. Международная стандартизация и гармонизация учета и отчетности. – М.: ЮНИТИ. – 1998. – 201 с.
8. Ткач В.И., Ткач М. В. Международная система учета и отчетности. – М.: Финансы и статистика. - 1992. – 160 с.
9. Томас П. Карлиц. Альберт Р. Маклинн. Анализ финансовых отчетов на основе ГААП. – М.: ИНФА-М. – 1998. – 104 с.
10. Управленческий учет: Уч. пособие / под ред. В. Паля и Р. Вандер Вила. – М.: ИНФА-М. 1997. – 480 с.
11. Хорнгрен Ч.Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект. М. – Финансы и статистика, 2000. – 416 с.